

Kalundborg Kommune

Notat vedrørende gennemgang af beregninger for minimumsnormeringer - dagtilbudsområdet

Indholdsfortegnelse

1	INDLEDNING	1
2	FORMÅLET MED OG OMFANGET AF OPGAVEN	2
3	DET UDFØRTE ARBEJDE	3
4	OMKOSTNINGER.....	3
5	SAMMENFATNING	4
6	AFSLUTNING.....	4

1 INDLEDNING

Kalundborg Kommune har anmodet om en gennemgang af beregning for minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet.

Finansloven 2021 er vedtaget, og på den baggrund skal der i 2024 være fuldt indfasede minimumsnormeringer i Kalundborg Kommune, svarende til en fuldtidsansat pr. 3 vuggestuebarn og 6. børnehavebarn. Der er ved budgetnotat nr. 08, den 3. september 2021, stillet spørgsmål til at indføre minimumsnormeringer i 2022, og er det nødvendigt at afsætte yderligere midler for at opnå normeringerne i 2024.

2 FORMÅLET MED OG OMFANGET AF OPGAVEN

Vi har assisteret Kalundborg Kommune med at foretage en afdækning af følgende:

1. At den anvendte tildelingsmodel til beregning af minimumsnormeringer på dagtilbudsområdet er foretaget i henhold til de rammer for indfasning af minimumsnormering.
2. At beregningerne er foretaget rigtigt på baggrund af den dokumentation og de kriterier, som Kalundborg Kommune har lagt til grund for beregninger, herunder afstemning til data fra kommunens relevante systemer.
3. At beregningerne er foretaget på sådan måde, at omkostninger og meromkostninger er sammenlignelige med Kalundborg Kommunes nuværende omkostninger på området, herunder at beregningerne overordnet set indeholder de relevante oplysninger og informationer.

Assistancen er udført som hjælp til Kalundborg Kommune.

Assistancen udgør hverken revision eller et review udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, og der vil som følge heraf ikke blive udtrykt nogen grad af sikkerhed. Vi drager således ingen konklusion på baggrund af det udførte arbejde, fx i form af en revisionspåtegning, og afgivne konklusioner m.v. kan ikke udstrækkes til at dække hele eller dele af Kalundborg Kommunes regnskab, men alene de aftalte områder for vores assistance.

2.1 OBSERVATIONER

Ved gennemgangen har vi gjort os nedenstående observationer:

- Det er ved gennemgang af beregningerne konstateret, at tallene fra KRL (Kommunernes og Regionernes Løndatakontor) er fra april 2021, og vi har fået fremsendt nyere tal. Det er vores anbefaling, at der bør tages udgangspunkt i de nyeste tal.
- Det er ved gennemgangen konstateret, at den opgjorte normering fra Danmarks Statistik bygger på tal, som Kalundborg Kommune selv indberetter til Danmarks Statistik, er for 2019, og den viser, at kommunen har 3,3 og 6,6 pr. pædagogisk personale pr. barn i henholdsvis vuggestuer og børnehaver. Det er vores anbefaling, hvis muligt, at Kalundborg Kommune anvender nyere tal til beregning af minimumsnormeringer for at opnå et mere aktuelt billede af normeringen af pædagogisk personale pr. barn.
- Det er ved gennemgangen konstateret, at som en del af aftalen om minimumsnormeringer, skal lederne i Kalundborg Kommune indgå med en vægt på 85 % i opgørelsen, mens det i de gennemgåede beregninger er fastsat som tidligere med 100 procent. Det anbefales, at denne forudsætning indarbejdes i de endelige beregninger

3 DET UDFØRTE ARBEJDE

I december 2020 blev der lavet en aftale i regeringen, som indebar, at der i gennemsnit er 1 pædagogisk personale pr. 3 børn i vuggestue og 1 pædagogisk personale pr. 6 børn i børnehave.

Kalundborg Kommune har, jf. tal fra Danmarks Statistik, på nuværende tidspunkt en normering, der viser 3,3 børn pr. pædagogisk personale i vuggestuer og 6,6 børn pr. pædagogisk personale i børnehaver.

Kalundborg Kommune har en målsætningen om at forbedre pædagogantallet med 10 % som minimum, jf. Kalundborgs Kommunes budget, og dermed ramme minimumsnormeringen på de 3 og 6 pædagogisk personale pr. barn.

Det fremgår af beretningerne, at minimumsnormeringerne udgør nedenstående:

- Nuværende nøgletal for personale vs. minimumsnormering - variansen imellem
- Puljeberegning - tildelingsmodellen
- Lønniveauet
- Forældrebetaling og budgettildeling

4 OMKOSTNINGER

Vi har inspiceret grundlaget for de medtagne omkostninger i beregningerne.

Det fremgår, at lønninger er medtaget i beregningerne, svarende til:

- 197,08 pædagoger og pædagogiske ledere
- 33,27 pædagogiske assistenter
- 80,86 pædagogmedhjælpere

Det giver et samlet antal pædagogisk personale på i alt 311,21.

Ovennævnte tal afviger lidt, Ovennævnte tal afviger lidt, men marginalt fra de fremsendte faktiske oplysninger fra kommunens eget lønsystem pr. december 2021. Vi anbefaler naturligvis, at der anvendes de nyeste og mest præcise tal i beregninger.

Personalet ved nuværende normering udgør en væsentligst omkostning i beregningen og består af pædagoger, pædagogmedhjælpere og andet personale, som er opdelt i vuggestue med de 0-2-årige og børnehaver med de 3-5-årige.

Der er beregnet et personalebehov ved indfasning af minimumsnormering på 380 ansatte i 2022, 2023 og 2024, 346 ansatte i 2022, 2023, og 345 i år 2024 i den nuværende normering inkl. 10 % mere personale, hvilket samlet giver en varians på 35 ansatte fordelt på 2022, 2023 og 2024.

Kommunens målsætning, jf. Kalundborgs Kommunes medsendte budgettal, er at forbedre pædagogantallet med de 10 %, som minimumsnormeringen kræver. Variansen mellem nuværende på 346 antal ansatte og minimumsnormeringens målsætning på 380 antal ansatte er umiddelbart 34 medarbejdere i 2022, 35 medarbejdere i 2023 og 35 medarbejdere i 2024.

På baggrund af de udførte handlinger, vurderes beregningerne af det nuværende personalebehov på 6,6 i børnehaver og 3,3 i vuggestuer pr. pædagogisk personale som værende relevant indregnet i modellen.

Øvrige observationer

Vi har ved gennemgang af minimumsnormeringerne konstateret, at kommunen har beregnet, at hvert 3. barn bliver passet af forældrene selv, jf. ordningen - pasning af egen barn. Der fremgår ikke specifikke beregninger på, hvordan kommunen har medtaget disse udgifter, eller det blot er et skøn, og dermed kan vi ikke vurdere, om de er foretaget indenfor rammerne.

Socioøkonomiske puljer

De socioøkonomiske puljer til brug for beregningerne er sammenlagt af 10 institutioner.

Vi har ved forespørgsel fået bekræftet, at de socioøkonomiske puljer er beregnet på baggrund af et beløb på 3.896.581 kr. i 2022 til institutioner med mange udsatte børn, i alt 4 institutioner i Kalundborg Kommune. Ligeledes er der en socioøkonomisk pulje på 3.572.498 kr. til flere pædagoger til institutioner med mange 0-2-årige sårbare og udsatte børn, i alt 10 institutioner i Kalundborg Kommune. I 2022 er der ligeledes en tildelingspulje til de svagest stillede socioøkonomisk, som i 2018 ikke opfyldte minimumsnormeringerne på i alt 315.000 kr. i 2022 og 385.000 kr. i 2023.

Disse puljer er givet specifikt til at ansætte mere personale i institutionerne og kan umiddelbart ikke afskilles ad fra budgettet, hvilket giver en udfordring.

Det er ikke afklaret, om disse puljer skal udskilles af beregninger i forbindelse med indfasningen af minimumsnormeringer. Såfremt de skal udskilles, anbefaler vi, at dette gøres på baggrund af skønsmæssige oplysninger, eller evt. faktiske tal, såfremt de kan tilvejebringes

5 SAMMENFATNING

På baggrund af de udførte handlinger, vurderes modellen for beregningerne som værende indenfor rammerne for indfasning af minimumsnormering, ligesom modellen giver et overordnet billede af omkostninger og meromkostninger ved indfasning af minimumsnormeringer.

Beregningerne kan dog gøres mere aktuelle og præcise ved ajourføring af de data, som vi har anført under vores observationer.

6 AFSLUTNING

Vi anser med dette notat opgaven for afsluttet, men vi er naturligvis til rådighed for eventuel uddybning eller spørgsmål.

Roskilde, den 17. maj 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab



Verni Jensen
Director